

შპს აი.ელ.ეფ
ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. შემოსავალი მომსახურებიდან.....	8
5. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9
6. შესყიდული მომსახურება.....	9
7. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	9
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	9
9. ძირითადი საშუალებები	10
10. გადახდილი ავანსები	10
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	11
14. მიღებული სესხები	12
15. საგადასახადო ვალდებულებები.....	12
16. მიღებული ავანსები	12
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი მომსახურებიდან	4	13,870,711	4,533,052
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	5	99,355	65,285
		13,970,066	4,598,337
საოპერაციო ხარჯი			
შესყიდული მომსახურება	6	(3,112,320)	(1,367,925)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მუშაკთა ანაზღაურება		(6,787,360)	(2,720,745)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(1,298,834)	-
საიჯარო ხარჯი		(121,851)	(89,790)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(642,670)	(286,069)
		11,963,035	4,464,529
საოპერაციო მოგება		2,007,031	133,808
საპროცენტო ხარჯი	14	(33,952)	(36,727)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, ნეტი		53,215	7,418
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,026,294	104,499

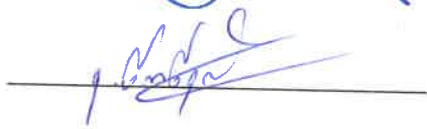
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2020 წლის 2 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



კრისტიან ნუნნერ

ფინანსური კონტროლიორი



ელენე წოჭერია

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	238,457	151,727	5,481
გადახდილი ავანსები	10	15,352	15,352	13,123
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	56,089	-	-
		309,898	167,079	18,604
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		933	3,533	-
გადახდილი ავანსები	10	437,922	2,929	-
სავაჭრო მოთხოვნები	11	3,154,863	744,795	6,072
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,065,243	108,607	92,629
		4,658,961	859,864	98,701
სულ აქტივები		4,968,859	1,026,943	117,305
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		2,104,956	78,662	(25,837)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	53,346	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	14	-	439,319	102,592
საგადასახადო ვალდებულებები	15	381,683	85,465	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,428,874	326,045	40,550
მიღებული ავანსები	16	-	97,452	-
		2,810,557	948,281	143,142
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,968,859	1,026,943	117,305

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს აი.ელ.ეფ კონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)
1 იანვარი 2018	(25,837)
მთლიანი სრული შემოსავალი	104,499
31 დეკემბერი 2018	78,662
მთლიანი სრული შემოსავალი	2,026,294
31 დეკემბერი 2019	2,104,956

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		2,026,294	104,499
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		48,844	16,697
საპროცენტო ხარჯი		33,952	36,727
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება		(53,215)	(7,418)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		2,055,875	150,505
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,347,697)	(733,803)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		2,600	(3,533)
გადახდილი ავანსების ზრდა		(434,993)	(5,158)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,136,276	295,898
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		296,218	85,465
მიღებული ავანსების ზრდა (შემცირება)		(97,452)	97,452
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) ფულადი სახსრები		1,610,827	(113,174)
გადახდილი პროცენტი	14	(73,271)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,537,556	(113,174)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(135,574)	(162,943)
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(135,574)	(162,943)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა	14	-	300,000
მიღებული სესხების დაფარვა	14	(400,000)	-
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(400,000)	300,000
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		1,001,982	23,883
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	12	108,607	92,629
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(45,346)	(7,905)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	12	1,065,243	108,607

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2017 წლის აპრილში ILF Group Holding LLC-ის მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, კრწანისის ქუჩა #22/24.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიონალური საკონსულტაციო, საინჟინრო, ინფრასტრუქტურული და საპროექტო მომსახურების გაწევა.

ILF Group Holding LLC (მშობელი კომპანია) ფლობს კომპანიის 100%-ს.

კომპანიის დირექტორი 2018-2019 წლებში იყო სტეფან პატრიკ მორანი და კრისტიან ნუნერი დირექტორად დაინიშნა 2020 წლის იანვრიდან.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიისთვის მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. 2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია არ ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას. შესაბამისად, მსს ფასს-ზე გადასვლას არ გამოუწვევია კორექტირება საწყის ნაშთებში.

გადასვლის თარიღისთვის კომპანიას არ გამოუყენებია სტანდარტის 35-ე განყოფილებით გათვალისწინებული შეღავათები (გამონაკლისი ზოგიერთ მუხლზე).

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტსა და აქციონერებს განზრახული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება საქართველოში.

როგორც მე-18 შენიშვნაშია აღწერილი, კორონავირუსმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციულ ეფექტურობაზე, რამაც 2020 წელს შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზარალი გამოიწვიოს.

რადგან კომპანია ვითარდება მენეჯმენტის მიერ გაწერილი გეგმის მიხედვით და ახორციელებს პროექტებს სახელმწიფოსთან რამდენიმე წლის განმავლობაში, მენეჯმენტს სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და კომპანია აპირებს გააგრძელოს თავისი საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დამველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი ნარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დამველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისგან.

ანარიცხები. კომპანია აღიარებს საგარანტიო ანარიცხს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს მასთან დაკავშირებულ ამონაგებს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხს აღიარებს წარსული გამოცდილების და იმ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც აუცილებელი იქნება, რომ შესრულდეს სამომავლო და მიმდინარე ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვება მომხმარებლების საგარანტიო მოთხოვნების შედეგად ფინანსური ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის. კომპანია ასევე აღიარებს ანარიცხს დარიცხული ანაზღაურების სახით ღირებულების ბონუსზე, რომელიც გამოითვლება ILF Group Holding-ის შედეგების და სხვა ისეთი ფაქტორების მიხედვით, რომლებიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება. ანარიცხის თანხის შეფასება ხდება მშობელ კომპანიასთან კომუნიკაციის შედეგად. შეფასების პროცესში თანდაყოლილი განუსაზღვრელობების გამო, ფაქტობრივი ხარჯები შესაძლოა განსხვავებული იყოს თავდაპირველი სავარაუდო შეფასებისგან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორიცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწიფეები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ კომპანია ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული რეზერვის დარიცხვის ხარჯები, რომლებიც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდა ცალკე სააღრიცხვო ანგარიშზე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. როდესაც დადსტურდება, რომ კომპანია ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

4. შემოსავალი მომსახურებიდან

	2019	2018
ენერგო სექტორი	7,070,948	2,782,051
სატრანსპორტო სექტორი	5,304,268	1,679,682
მუნიციპალური და წყლის ინფრასტრუქტურა	1,329,821	-
საკომისიო	92,593	-
სხვა	73,081	71,319
	13,870,711	4,533,052

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

5. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	67,617	60,518
მმართველობითი მომსახურება	31,368	-
სხვა	370	4,767
	99,355	65,285

6. შესყიდული მომსახურება

	2019	2018
დაკავშირებული მხარე	(375,353)	(1,072,120)
სხვა	(2,736,967)	(295,805)
	(3,112,320)	(1,367,925)

7. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება ILF Group Holding Austria GmbH-სა და ILF სხვა კომპანიებისგან გაწეული მომსახურებისგან, როგორიცაა მარკეტინგი და კომუნიკაცია, დავებისა და რისკების მართვა, კომერციული კოორდინაცია, ტექნიკური ექსპერტიზა, ადამიანური რესურსები და სხვა. აღნიშნული ასევე მოიცავს ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში-გან მიღებულ სერვისებსაც.

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
მივლინება	(211,466)	(96,469)
პროფესიული მომსახურება	(69,659)	(20,771)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(56,346)	(36,002)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(51,200)	(17,584)
ცვეთა	(48,844)	(16,697)
დაზღვევა	(33,111)	(14,160)
საოფისე ხარჯი	(23,685)	(8,656)
საწვავი	(19,432)	(9,631)
კომუნიკაციის ხარჯები	(19,247)	(13,272)
კომუნალურები	(17,824)	(11,007)
ბანკის საკომისიო	(13,727)	(7,646)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(13,346)	(6,083)
ტრენინგები	(4,564)	(7,954)
სხვა	(60,219)	(20,137)
	(642,670)	(286,069)

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	კომპიუტერები/ ოფისის აღჭურვილობა	ავტომო- ბილები	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2018	4,504	-	-	1,081	5,585
შემოსვლა	46,470	85,407	30,865	201	162,943
31 დეკემბერი 2018	50,974	85,407	30,865	1,282	168,528
შემოსვლა	97,557	-	2,119	35,898	135,574
31 დეკემბერი 2019	148,531	85,407	32,984	37,180	304,102
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	(87)	-	-	(17)	(104)
ცვეთა	(6,051)	(7,932)	(2,543)	(171)	(16,697)
31 დეკემბერი 2018	(6,138)	(7,932)	(2,543)	(188)	(16,801)
ცვეთა	(21,934)	(17,081)	(6,456)	(3,373)	(48,844)
31 დეკემბერი 2019	(28,072)	(25,013)	(8,999)	(3,561)	(65,645)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	4,417	-	-	1,064	5,481
31 დეკემბერი 2018	44,836	77,475	28,322	1,094	151,727
31 დეკემბერი 2019	120,459	60,394	23,985	33,619	238,457

10. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიანი			
წინასწარ გადახდილი იჯარა	15,352	15,352	13,123
მოკლევადიანი			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	422,433	-	-
წინასწარ გადახდილი იჯარა	10,266	-	-
სხვა	5,223	2,929	-
	437,922	2,929	-
სულ გადახდილი ავანსები	453,274	18,281	13,123

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები:			
სხვა	56,089	-	-
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები:			
დაკავშირებული მხარისგან	2,431,638	583,754	6,072
სხვა	723,225	161,041	-
	3,154,863	744,795	6,072
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,210,952	744,795	6,072

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული სალაროში	5,860	2,345	-
ფული ბანკში	1,059,383	106,262	92,629
	1,065,243	108,607	92,629

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	53,346	-	-
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	2,288,655	310,415	35,771
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	81,911	15,630	1,635
გადასახდელი ხელფასები	14,177	-	-
საიჯარო ვალდებულება	-	-	3,144
	2,384,743	326,045	40,550
არაფინანსური ვალდებულებები			
ანარიცხი*	44,131	-	-
სულ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, გარდა მიღებული სესხებისა	2,482,220	326,045	40,550

*ანარიცხი შედგება დარიცხული ანაზღაურებისგან, რომელიც წარმოადგენს დირექტორის ბონუსის სავარაუდო მოცულობას და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილია როგორც თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მუშაკთა ანაზღაურება.

შპს აი.ელ.ეფ კონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

14. მიღებული სესხები

	ვალუტა	%	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში #1	ლარი	11%	-	113,592	102,592
ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში #2	ლარი	11.3%	-	325,727	-
			-	439,319	102,592

მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2019 და 2018 წლებში შეადგენს შესაბამისად 33,952 და 36,727 ლარს.

ვალდებულებების რეკონსილაცია ფინანსური ოპერაციებიდან წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	439,319	102,592
ფულადი მუხლები		
მიღებული სესხების ზრდა	-	300,000
გადახდილი პროცენტი	(73,271)	-
გადახდილი ძირი	(400,000)	-
არაფულად მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში	33,952	36,727
31 დეკემბერი	-	439,319

15. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც აქტივი ან ვალდებულება.

16. მიღებული ავანსები

2018 წლის აგვისტოში კომპანიამ გააფორმა კონტრაქტი შპს ავსტრიულ ქართულ დეველოპმენტთან, რომელიც მოიცავს ლახამი 1 და ლახამი 2 ჰესის საინჟინრო მომსახურების ზედამხედველობასა და მენეჯმენტს. აღნიშნული ავანსი 2019 წლის განმავლობაში ჩაიხურა გაწეული მომსახურებების შესაბამისად.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის				
	ILF Group Holding Austria GmbH	ILF Consulting Engineers Austria GmbH	ILF Beratende Ingenieure AG	ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	340,077	2,091,561
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	527,810	-	-	1,814,191
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
შემოსავალი მომსახურებიდან	-	-	458,681	11,604,622
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-	31,368	67,617
შესყიდული მომსახურება მმართველობით	-	-	-	(375,353)
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(527,739)	-	-	(771,095)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	(33,952)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის				
	ILF Group Holding Austria GmbH	ILF Consulting Engineers Austria GmbH	ILF Beratende Ingenieure AG	ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	583,754
მიღებული სესხები	-	-	-	439,319
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	673	-	28,848	280,894
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
შემოსავალი მომსახურებიდან	-	4,707	-	2,929,718
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-	-	60,518
შესყიდული მომსახურება	(673)	-	(28,848)	(1,042,599)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	(36,727)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2018
	ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,072
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,771
მიღებული სესხები	102,592

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონა ვირუსი) გამო.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსი მსოფლიო მასშტაბით სწრაფად გავრცელების გამო პანდემიად გამოაცხადა. ვირუსის გავლენა ინდუსტრიების მიხედვით შესაძლოა განსხვავდებოდეს, თუმცა იგი ყველა სექტორში არსებულ კომპანიებზე მოახდენს გავლენას შემდეგი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. ამ შეზღუდვებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობაზე. შეზღუდვები ძალაში შევიდა 2020 წლის მარტიდან. ივნისის დასაწყისში ძირითადი შეზღუდვები მოიხსნა და კომპანიებმა განაგრძეს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირება სახელმწიფო რეკომენდაციების შესაბამისად. კომპანიის სერვისები ძირითად წარმოადგენს ინფრასტრუქტურულ სამუშაოებს, რომლებზეც გავლენა არ ჰქონია სახელმწიფოს მიერ დაწესებულ შეზღუდვებს.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმომოხილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	2.5922	3.1044

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

კომპანია გარიგების ან ხელშეკრულების დასრულების ეტაპს განსაზღვრავს იმ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ყველაზე საიმედოდ განსაზღვრავს შესრულებულ სამუშაოს: საანგარიშგებო თარიღისათვის გაწეული ფაქტიური დანახარჯების დაბიუჯეტებულ დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით. გაწეული ხარჯები არ მოიცავს სამომავლო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა მასალები ან წინასწარი გადახდები.

როდესაც გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის საიმედოდ შეფასება ვერ ხერხდება, შემოსავლები აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობის ხარჯებიცაა გაწეული საანგარიშგებო თარიღისათვის.

კომპანია წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა რწმუნებულის ოპერაციებისა, როდესაც იგი უზრუნველყოფს სერვისების მიწოდებას მესამე მხარის საშუალებით. ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული რეალიზაციები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზეა წარდგენილი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისა და დაქირავებით მომუშავეთაგან.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარა თუ კომპანიას აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული რისკი და სარგებელი არ გადმოეცემა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საიჯარო ვადა წარმოადგენს იმ არაგაუქმებად პერიოდს რომლისთვისაც გაფორმებულია ხელშეკრულება იმ პერიოდთან ერთად რომლისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადასახდელებით ან მათ გარეშე იმ შემთხვევაში, რომ ხელშეკრულების დადებისას მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს აღნიშნულ უფლებას. კომპანიას არ აქვს შეუქცევადი იჯარები.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
კომპიუტერები/ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	5
ავტომობილები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობება მხოლოდ მაშინ როდესაც არსებობს გონივრული ეჭვი რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების დაბრუნებას.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით (ე.ი. კრედიტორისთვის გადასახდელი თანხების მიმდინარე ღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდეგ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგება ფინანსურ ხარჯებში. მიღებული სესხები წარდგება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულების გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის ოდენობას წარმოადგენს იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად. დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკებს. ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკები გათვალისწინებული უნდა იყოს ან დისკონტირების განაკვეთის, ან ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის შეფასების დროს - არ უნდა იყოს გათვალისწინებული ორივეში ერთად. ანარიცხის ზრდა დროის პერიოდის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ანარიცხის აღიარება არ ხდება სამომავლო საოპერაციო ზარალებისთვის.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.